



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 58474/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 32451/2022

KUCBX012GMFC



## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ,** **IČO 72567449**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí**

17.08.2021 jako dílčí přezkoumání

**a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 09.03.2022 do 10.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 23.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 314/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Vladimír Šaman - předseda**

Marta Hiršová - účetní

Účtování o cizích zdrojích ověřeno viz příloha, na účtu 245 Jiné běžné účty není účtováno, DSO neuzavřel žádné smlouvy o výpůjčce, nepřijal úvěr, neúčtuje o dlouhodobých závazcích.

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano  
DSO nenakládá s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano  
DSO nepřijal ani neposkytl žádnou dotaci.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
DSO neeviduje hmotný ani nehmotný majetek.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
DSO nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano  
DSO uskutečňuje pouze zakázky malého rozsahu. Pro tyto účely má stanoven postup ve vnitřní směrnici o zadávání VZMR planou od 01.07.2017, nezadal žádnou veřejnou zakázku, o které by vedl písemnou dokumentaci.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá pohledávky ani závazky, přijal jednu fakturu.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá zřízena věcná břemena ke svému majetku.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano  
Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravující oblast účetnictví, byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (hospodaření s majetkem, veřejné zakázky, atd.) - viz uvedené písemnosti

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

### **Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

- - účetní doklad č. 100008 ze dne 30.06.2021 - zaúčtování poplatků, 10 Kč zůstatek ověřen na výkaz rozvahy sestavený k 30.06.2021 ve výši 12.673,14 Kč
- BV z účtu u ČNB č. 7, měsíční
- - obrat ze dne 30.07.2021 ve výši 10 Kč, poplatky
- - účetní doklad č. 100009 ze dne 31.03.2021 - zaúčtování poplatků, 10 Kč
- konečné
- stav BV z účtu u ČNB č. 12 ke dni 31.12.2021 ve výši 12.62,14 Kč ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021
- - obrat ze dne 30.07.2021 ve výši 10 Kč, poplatky

**Faktura**

- Faktura č. 21/18/0329 dle smlouvy č. 92728 za účetnictví ve výši 1.28,79 Kč
- účetní předpis č. 710001 ze dne 22.01.2021
- BV z účtu u ČNB č. 1, obrat ze dne 29.01.2021 poplatky ve výši 10 Kč
- účetní doklad č. 100001 ze dne 29.01.2021
- 
- BV z účtu u ČNB č. 2, měsíční
- - obrat ze dne 23.02.2021 odchozí úhrada ve výši 1.208,79 Kč
- - obrat ze dne 26.02.2021 ve výši 1,80 Kč - poplatky ,
- - obrat ve výši 10 Kč, poplatky
- 
- účetní doklad č. 100002 ze dne 28.02.2021 - zaúčtování úhrady fa ve výši 1.208,79 Kč - datum zaúčtování nesouhlasí s okamžikem uskutečnění - obrat na výpisu z účtu u ČNB (23.02.2021)
- účetní doklad č. 100003 ze dne 26.02.2021 - zaúčtování poplatků, 1,80 Kč
- účetní doklad č. 100004 ze dne 26.02.2021 - zaúčtování poplatků, 10 Kč

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizační zpráva ke dni 31.12.2021, nezjištěny žádné inventarizační rozdíly
- Inventurní soupis
- účtu 231
- účtu 321
- účtu 401

**Kniha došlých faktur**

- obsahuje jeden záznam za rok 2021 č. 710001
- konečné:
- kniha faktur k 31.12.2021 obsahuje 1 záznam

**Pokladní kniha (deník)**

- není vedena pokladna, ověřeno na výkazy platné k 31.07.2021
- není vedena pokladna, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021

**Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.06.2021
- sestavený k 31.12.2021

**Rozvaha**

- sestavená k 31.07.2021
- sestavený k 31.07.2020
- sestavený k 31.12.2021

**Účetní deník**

- účetní deník k účtům na kterých bylo do 31.07.2021 účtováno
- účet 321 a 511 viz předpis faktury
- 231 ve výši 12.663 viz bankovní výpisy z BÚ u ČNB od č. 01- 07
- účet 431 a 432 viz zaúčtování účetní závěrky
- 401- bez pohybu ve výši 8.283 Kč zůstatek z roku 2016 dooprávkování při předání staveb dětských hřišť

**Účetní doklad**

- účetní předpis č. 710001 ze dne 22.01.2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2020
- FIN 2/12M sestavený k 31.07.2021

- - návrh střednědobého výhledu mikroregionu
- ze dne 30.6.2021
- zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ (plénium starostů)
- - schválení závěrečného účtu za rok 2020
- - schválení účetní závěrky za rok 2020
- - usnesení o konání dalších hlasování v následujících letech o rozpočtu a závěrečném účtu formou per rollam, nebudou-li další události, které by zakládaly povinnost řádného zasedání DSO
- konečné
- ze dne 30.12.2021
- zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ (plénium starostů)
- - členský příspěvek na rok 2022
- zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ (plénium starostů)
- ze dne 30.12.2019
- - rozhodnutí o nevybírání členského příspěvku z důvodu nevyvíjení činnosti

**Účetní závěrka 2021**

- Schválení účetní závěrky na jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ (plénium starostů) dne 30.06.2021
- - HV za rok 2020 činí ztrátu ve výši 1.330,59 Kč ( ověřeno na výkazy platné k 31.12.2020)
- - účetní doklad č. 6000001 ze dne 30.06.2021 (-1.330,59 Kč)
- - detail zprávy o odeslání do CSÚIS ze dne 09.07.2021